مجلة المحاسب العربي



الفئات المستهدفة لهذه المجلة

- الموظفون .
- الطلبة في المعاهد والجامعات .
- المهتمون بتعلم علم المحاسبة من مختلف الفئات .



التعريف بالمجلة

مجلة شهرية تعني بنشر وتعزيز ثقافتك المحاسبية ، كما تهدف المجلة على إلقاء الضوء على بعض المواضيع التي لم يتم طرحها في المنتديات المحاسبية بشكل مباشر وكذا بعض المواضيع المشابهة لما في المنتديات ولكن هنا ستجد لها طابع أخر عن المنتديات ، كما تهدف إلى مساعدة جميع المحاسبين والمحاسبات للرقي بعلم المحاسبة ، وإذا ما عمل المحاسب أو المحاسبة بجد وإجتهاد على الدراسة والتدريب ، فإنة سيصبح قادر / ستصبح قادرة على وضع قدميك وبكفاءة على سلم الإرتقاء في مجال المحاسبة لما لها أهمية كبرى في هذا العصر .

تم الإنتهاء من هذا العمل
111111

يتراجعون ينجحون	لا لا	الناجحون والمتراجعون	



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ (1)

الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ (2) الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ (3) مَالِكِ يَوْمِ الدِّينِ
(4) إِيَّاكَ نَعْبُدُ وَإِيَّاكَ نَسْتَعِينُ (5) اهْدِنَا الصِّرَاطَ الْمُسْتَقِيمَ (6)
صِرَاطَ الَّذِينَ أَنْعَمْتَ عَلَيْهِمْ غَيْرِ الْمَغْضُوبِ عَلَيْهِمْ وَلَا الضَّالِّينَ (7)

الحمد لله الكريم الوهاب ، خلق خلقه من تراب ، غافر الذنب وقابل التوب شديد العقاب ، ذي الطول لا إله إلا هو إليه المصير، وأشهد أن لا إله إلا اللّه وحده لا شريك له، وأشهد أن محمداً عبده ورسوله، صاحب الوجه الأنور والجبين الأزهر، إمام الأنبياء وسيد الحنفاء، صلوات اللّه وسلامه عليه وعلى آله وأصحابه وأتباعه، الذين آمنوا وهُدوا إلى الطيب من القول ، وهدوا إلى صراط العزيز الحميد .

إقرأ في هذا العدد ....

((محتويات المجلة))



مراحل إعداد التظيم الإداري لجهاز العمليات والإنتاج

- تحديد الأهداف
- تحديد الأعمال والأنشطة اللازمة لتحقيق الأهداف

- تحديد الوظائف المطلوبة
- تحديد الأقسام الإدارية

- تحديد الإختصاصات والمسئوليات الخاصة بالوحدات الإدارية والوظائف التابعة لها
- وضع الهيكل التنظيمي وإعداد دليل التنظيم

تحديد الأهداف

يتم تحديد الأهداف الإنتاجية طويلة الأجل ويراعى في ذلك أن تتمشى مع الأهداف العامة للشركة ككل مع الأهداف الإستراتيجية السابق الإشارة إليها ويجب أن تراعي هذه الأهداف .

1 - أن تكون قابلة للقياس .

2 - أن تكون قابلة للتحقيق .

3 - أن تكون قابلة لتحديد المسئولية عن تحقيقها .

4 - أن تشكل هذه الأهداف تحديا لجهاز الإنتاج والعمليات .

تحديد الأعمال والأنشطة اللازمة لتحقيق الأهداف

مثل أنشطة تخطيط وتصميم المنتجات ، البحوث والتطوير ، الإنتاج ، مراجعة الجودة .... إلخ من الأنشطة اللازمة القيام بها ومراعاة أن تكون الأنشطة تفصيلية



تحديد الوظائف المطلوبة

يتم من خلال تصنيف الأعمال المطلوبة في مجموعات على أساس التكامل أو التشابة ، وكذا تجميع الأعمال المتهية في مجموعة واحدة ، والأعمال المتشابه ويطلق على كل مجموعة أسم مثل أعمال الصيانة ، اعمال الخراطة ، أعمال خاصة بتصميم المنتجات .

تحديد الأقسام الإدارية

يتم في ذلك تجميع الوظائف المطلوبة في مجموعات يتولى الإشراف عليها رئيس مسئول ، خلال خق الوظائف الإشرافية تتبلور المستويات الإدارية ، ويلاحظ أنه كلما زاد عدد الوظائف التي يشرف عليها شخص واحد يؤدي ذلك إلى قلة عدد المستويات الإدارية في الهيكل التنظيمي والعكس ، ولا توجد قاعدة تحدد المرؤسين الذين يمكن لمشرف واحد الإشراف عليهم بفاعلية وهو ما يطلق عليه نطاق الإشراف

- يتوقف هذا على حجم العمل ، درجة مهارة العمال ، نمط الإدارة وحجم العمل والتكنولوجيا المستخدمة في الإنتاج ، ودرجة الركزية واللامركزية في إتخاذ القرارات الإدارية .....

تحديد الإختصاصات والمسئوليات الخاصة بالوحدات الإدارية والوظائف التابعة لها

يجب أن يتم ذلك بوضوح تام حيث معظم المشاكل التنظيمية تنتج عن عدم التحديد الدقيق للإختصاصات والمسئوليات وتضاربها وتداخلها ، ويتم تفويض السلطات وتحديد قنوات الإتصال الرأسية والأفقية بين الوحدات الإدارية والأفراد والعاملين في هذه الوحدات .

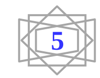


مراحل إعداد التظيم الإداري لجهاز العمليات والإنتاج

وضع الهيكل التنظيمي وإعداد دليل التنظيم

يوضح الهيكل التنظيمي الوحدات الإدارية ومستوياتها الإدارية وخطوط السلطة وقنوات الإتصال الرسمية ويوضح دليل التنظيم كافة المعلومات الخاصة بالوظائف من حيث المستوى الإداري ، الرئيس المباشر ، الوحدة الإدارية التابعة لها ، الإختصاصات والمسئوليات والإسس التي تم على أساسها إجراء عملية التقسيم ... إلخ

****





المحاسبة المالية في المنشآت ذات الأقسام



ما هي طبيعة المنشآت ذات الأقسام ؟



هي منشأة تستلزم أن تجعل لنفسها طابع خاص فتقوم بتصنيع بعض الإشياء التي تغنيها بعض الشئ عن اللحو إلى شركات أخرى وهذا بلا شك يجعل المنشأة في دور تنافسي مع غيرها من الشركات غير أنه يلزم مراجعة وقياس أعمال كل قسم على حدة حتى يسهل لأصحاب القرارات إتخاذ القرار المناسب من إغلاق أو توسيع قسم من هذه الأقسام .



ما هي أهداف محاسبة المنشآت ذات الأقسام ؟

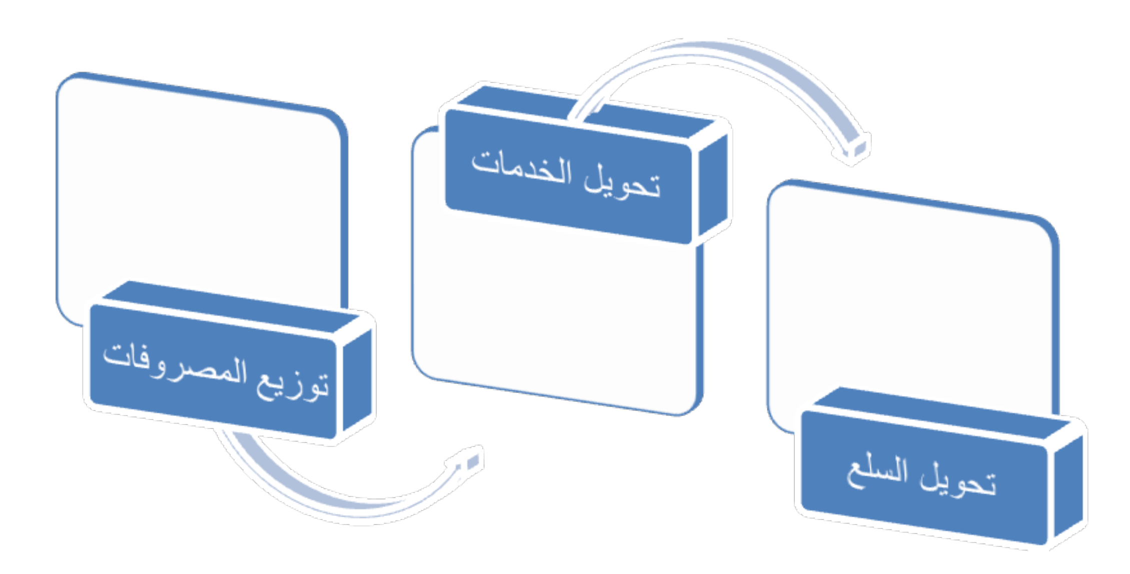


- تفعيل دور الرقابة الداخلية .
- توفير البيانات المالية والكمية عن كل قسم وذلك لإجراء المقارنة بين كل قسم خلال السنة أو سنوات سابقة .
- تقييم كل قسم ومحاسبة المقصريين وتحفيز المجدين في العمل " مبدأ الثواب والعقاب "
- توفير البيانات المالية المالية للإدارة لإتخاذ القرارت المناسبة .



هل يمكن التبادل بين الأقسام السلع ، الخدمات ، الموظفين ؟

الإجابة بنعم



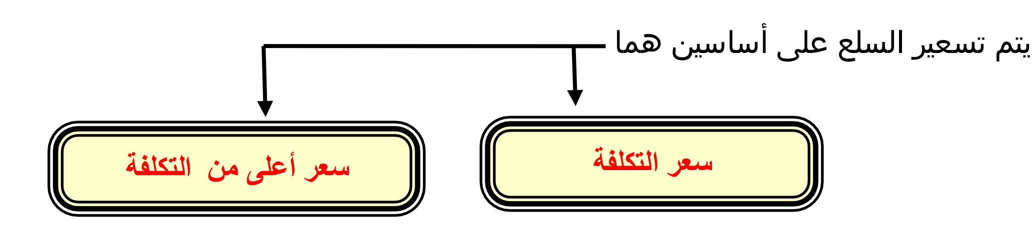


يجب أن يتم تحميل كل قسم بما يخصة وذلك لإيضاح الأرقام المالية على الوجة الصحيح .





يتم تسعير السلع على أساسين هما



أولاً على أساس سعر التكلفة

في البداية لابد من إنهاء الأوراق الخاصة بالتحويل كتحرير سند التحويل ويتم التوقيع علية من المسئول وكذلك من رئيس القسم

- يتم جعل القسم المحول إليه مدينا ً بتكلفة السلع المحولة إلية ، وكذا يجعل القسم المحول دائنا ً بالمبلغ

ملاحظة : تعتبر هذه السلع بالنسبة للقسم المحول مبيعات .

من حـ / تحويلات سلع واردة من قسم (أ)

إلى حـ / تحويلات سلع صادرة من قسم (ب)

وفي نهاية الفترة يجعل الحساب الختامي مدين بالنسبة للقسم المحول إلية ويجعل الحساب الختامي دائن بالنسبة للقسم المحول



فائدة : - يمكن أن يكون الحساب الختامي هو حساب ملخص الدخل أو حساب المتاجرة لكل قسم وتكون القيود كالتالي

القسم المحول إليه

من حـ / ملخص الدخل (المتاجرة)

إلى حـ / تحويلات سلع واردة من القسم (أ)

القسم المحول

من حـ / تحويلات سلع صادرة من القسم (ب)

إلى حـ / ملخص الدخل (المتاجرة)

ثانيا ً على أساس سعر أعلى من سعر التكلفة

عند التحويل إلى أي الأقسام وبمجرد إنهاء الأوراق الخاصة بذلك ، يتم عمل القيد كالسابق ذكرة إلا أنه هنا في هذه الحالة سنقوم بزيادة المبلغ عن سعر التكلفة مما يتوجب وجود ربخ خاص لهذا القسم ولكن ربح غير محقق خلاف عمليات البيع التي تتم مع العملاء

هنا يجب أن يتم معرفة الأرباح الغير محققة على مستوى الشركة أو المؤسسة لانها تعتبر تكلفة على القسم المحول إليه وعلية يجب .أن تتم إحتساب هذه الأرباح كاملة ويتم تكوين مخصص للأرباح غير المحققة يخصم من إيرادات المنشأة بالقيد التالي

من حـ / ملخص الدخل العام (أ . خ)

إلى حـ / مخصص أرباح تحويل سلع غير محققة



فائدة : -

يخصم هذا المخصص في نهاية العام من بضاعة أخر المدة

كيف يتم تقييم البضاعة الباقية في الأقسام ؟

من المشاكل التي تواجة المحاسب في مثل هذه المنشآت هي تقييم البضاعة المتبقية في الأقسام حيث أنه توجد في المخازن مثلاً بضاعة مشتراه وأخرى محولة من أقسام أخرى .

1 - يجب على المحاسب أن يفصل بين الفئتين

- البضاعة المشتراه تقييم بسعر التكلفة
- أما البضاعة المحولة من أقسام أخرى فتتم بثمن التحويل ناقص الربح غير المحقق

2 - أما في حال عدم أمكانية الفصل فيتم إستخدام أي طريقة من الطرق المتعرف عليها في تقييم البضاعة

تحويل الخدمات

يلزم الأمر في اغلب الأحيان إلى الإستعانة بأخذ العمالة من قسم إلى قسم أخر وذلك لظروف الإجازات مثلاً

وحتى يتم تحميل كل قسم تكلفتة يجب أن يحمل راتب الموظف على القسم المحول إليه بالقيد التالي

من حـ / تحويل خدمات لقسم ب
إلى حـ / تحويل خدمات من قسم أ

وفي نهاية العام يتمن إقفال هذه الحسابات في الحسابات الختامية

(1) من حـ / ملخص الدخل – أ . خ لقسم ب
إلى حـ / تحويل خدمات قسم ب

(2) من حـ / تحويل خدمات قسم أ
إلى حـ / ملخص الدخل – أ. خ قسم أ

توزيع المصروفات

سواء كانت منشآت تجارية أو صناعية تواجة مشاكل في توزيع المصروفات بين الأقسام وقد تكلم عنها أساتذة محاسبة التكاليف من حيث تحميل المصروفات القابلة للتوزيع والمصروفات الغير قابلة للتوزيع .



إدارة المنشآت تتخذ معايير محددة لتوزيع المصروفات بين الأقسام دون الحاجة إلى تغييرها من فترة إلى إخرى إلا إذا لزم الأمر .



أنواع وطرق توزيع المصروفات القابلة للتوزيع في المنشآت ذات الأقسام

طبيعة المصروفات	نوع المصروفات	طريقة التوزيع
مصروفات مباشرة : - وهي التي يمكن أن تنتسب إلى قسم معين دون الحاجة إلى التقدير الشخصي	الأجور – الرواتب - إستهلاكات الأصور الثابتة التابعة للقسم – المواد المباشرة وغيرها من المصروفات المباشرة	يتم تخصيصها مباشرة لكل قسم حسب المستند الدال عليها
مصروفات غير مباشرة : - وهي التي لا يمكن أن تحسب إلى قسم معين بشكل مباشر مما يستدعي عملية التقدير الشخصي .	التأمين على المباني – إستهلاك الإصول الثابتة – الصيانة والإصلاح ، وإن كنت رأيي الشخصي أن تحسب الصيانة والإصلاح على حساب المصروفات المباشرة .	حسب قيمة الأصل أو الموجودات
	الإيجار – الحراسة – النظافة – الترميمات – الإضاءة والتكييف المركزي والتدفئة	حسب مساحة المباني والمنشآت
	التأمين الصحي على العمالة – التأمين الصحي ضد حوادث العمل – المكافأت	حسب الإجور والعمالة
	نقل المشتريات – عمولة وكلاء الشراء – الرسوم الجمركية	حسب المشتريات
	عمولة وكلاء البيع – نقل المبيعات – الإعلان – اللف والحزم	حسب قيمة المبيعات
	النقل الداخلي – تخزين – تأمين ضد الحريق	حسب أوزان المواد
	الخدمات الطبية – المزايا العينية – مصاريف شئوون العاملين	حسب عدد العمال

المصروفات الغير قابلة للتوزيع

فهي التي لا يمكن أن يتم تقسيمها على قسم محدد حيث أنه من الصعب تحديد إلى قسم تحمل مثل : -
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة – رواتب الموظفين الإداريين – فوائد القروض التي تحصل عليها المنشأة " القروض حرمها الله في كتابة وقال
الَّذِينَ يَأْكُلُونَ الرِّبَا لَا يَقُومُونَ إِلَّا كَمَا يَقُومُ الَّذِي يَتَخَبَّطُهُ الشَّيْطَانُ مِنَ الْمَسِّ ذَلِكَ بِأَنَّهُمْ قَالُوا إِنَّمَا الْبَيْعُ مِثْلُ الرِّبَا وَأَحَلَّ اللَّهُ الْبَيْعَ وَحَرَّمَ الرِّبَا فَمَنْ جَاءَهُ مَوْعِظَةٌ مِنْ رَبِّهِ فَانْتَهَى فَلَهُ مَا سَلَفَ وَأَمْرُهُ إِلَى اللَّهِ وَمَنْ عَادَ فَأُولَئِكَ عَلَيْهِمْ وَلَا هأَصْحَابُ النَّارِ هُمْ فِيهَا خَالِدُونَ (275) يَمْحَقُ اللَّهُ الرِّبَا وَيُرْبِي الصَّدَقَاتِ وَاللَّهُ لَا يُحِبُّ كُلَّ كَفَّارٍ أَثِيمٍ (276) إِنَّ الَّذِينَ آَمَنُوا وَعَمِلُوا الصَّالِحَاتِ وَأَقَامُوا الصَّلَاةَ وَآَتَوُا الزَّكَاةَ لَهُمْ أَجْرُهُمْ عِنْدَ رَبِّهِمْ وَلَا خَوْفٌ مْ يَحْزَنُونَ .

توزع مثل هذه المصروفات بثلاث طرق

1- توزع بالتساوي : - مع الإحتياط التام عند قراءة وتحليل البيانات
2- توزع حسب إجمالي المصروفات القابلة للتوزيع .
3- عدم توزيع المصروفات بين الأقسام وإنما تحمل على حساب (أ. خ) المنشأة

ونشير هنا إلى أن البدائل المذكورة أعلاه قابلة للتطبيق بالنسبة للإيرات القابلة للتوزيع مثل إيرادات الإستثمارات والفوائد الدائنة وغيرها .





أتعـاب نهايـــــة الخدمــــــــــة



أتعاب نهاية الخدمة " مستحقات نهاية الخدمة "
على المنشأة الإعتراف بتعويضات نهاية الخدمة على أنها إلتزام زمصروف
وذلك فقط عندما تكون المنشأة ملتزمة بشكل ظاهر بالقيام بأي من مما يلي :

1- إنهاء خدمة عامل أو مجموعة عاملين قبل تاريخ التقاعد العادي
2- تقديم تعويض نهاية الخدمة نتيجة لعرض يتم لتشجيع ترك العمل إختياري .

لمزيد من التفاصيل يرجى مراجعة المعيار المصري رقم 38 تحدث عن تعويضات نهاية الخدمة

أما ان الموظف قد عمل بالمؤسسة أو الشركة خمس سنوات أو أكثر
أو إنه عمل بالمؤسسة أقل من خمس سنوات

المعادلة الخاصة بحساب مستحقات نهاية الخدمة

في حال تم الموظف 5 سنوات شهر عن كل سنة أو حسب قانوان العمل في الدولة
في حال لم يتم الموظف 5 سنوات 15 يوم عن كل سنة أو حسب قانون العمل في الدولة

تختلف بإختلاف قانون البلد

الـراتـب x عدد سنوات الخدمة x (شهر 26 يوم أو نصف شهر 15 يوم لكل سنة عمل ÷ 26 يوم) = مستحقات الموظف

طبيعة أتعاب نهاية الخدمة " إلتزام " يعني دائن

يتم تكوين المخصص كل نهاية عام بالقيد التالي : -

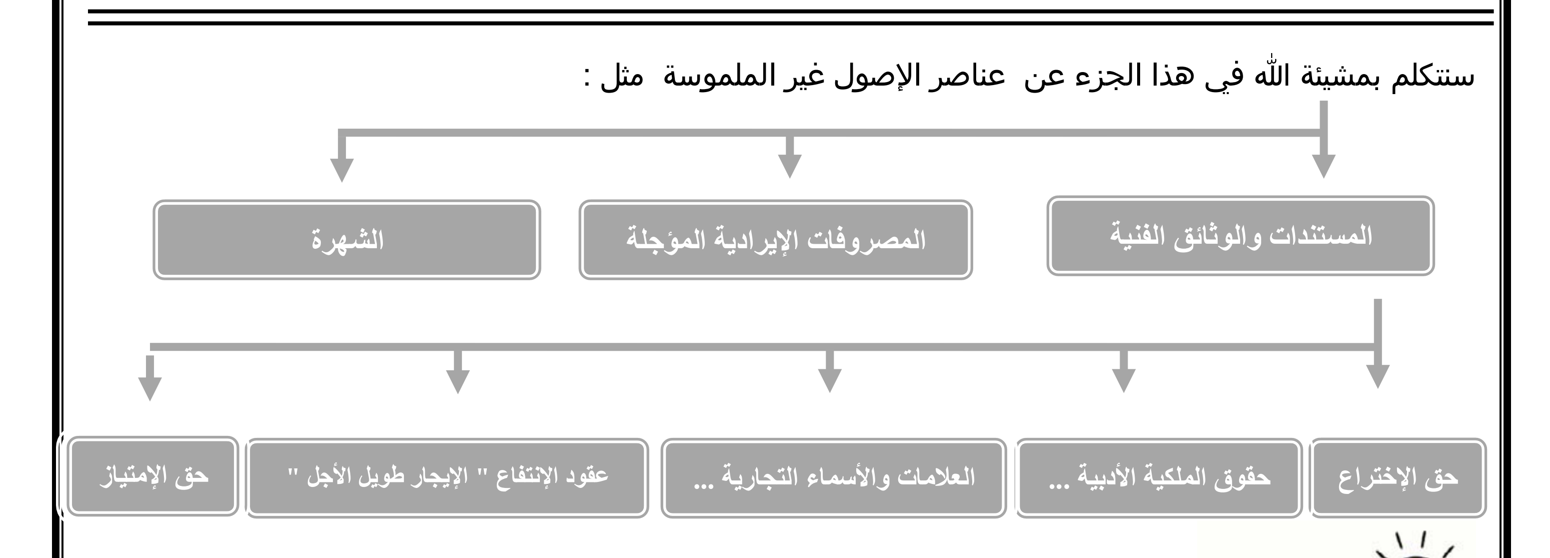
من حـ / أتعاب نهاية المخدمة — مصروف " قائمة الدخل "
إلى حـ / مخصص أتعاب نهاية الخدمة — إلتزام " الميزانية " جانب الخصوم

وفي حال صرف أتعاب لموظف إستقال أو تم فصلة يكون القيد كالتالي

من حـ / مخصص أتعاب نهاية الخدمة
إلى حـ / البنك أو الصندوق — أصول " الميزانية " جانب الأصول

الإصــــــــول غـير الملموســــــــــــة

ستتكلم بمشيئة الله في هذا الجزء عن عناصر الإصول غير الملموسة مثل :



فائدة   يفضل تخفيض قيمة الإستهلاك السنوي من قيمة الأصل لحين إستهلاكة بالكامل ، ولا داعي لعمل مخصص " مجمع إستهلاك " لمثل هذه الأصول حيث إنها لا تخضع إلى الإستبدال أو الإحلال منفردة بذاتها .



كيف يتم إقتناء مثل هذه الإصول " الإصول غير الملموسة " ؟

1- عن طريق الغير : - مثل حقوق الإختراع ، الملكية الادبية ، العلامات التجارية ، عقود التأجير طويلة الأجل ، حقوق الإمتياز ، الشهرة .
2- عن طريق ذاتي : - مثل مصروفات التأسيس ، مصروفات الأبحاث والتجارب ، الحملات الإعلانية للمنتجات الجديدة .

فائدة تعتبر هذه المصروفات من طبيعة المصروفات الرأسمالية ينبغي إهلاكها على عدد من السنوات تتفق مع طبيعة النشاط وطبيعة عنصر الأصول غير الملموسة .

الإهلاك العادي للإصول غير الملموسة : - يتم إهلاك الإصول غير الملموسة على سنوات عمرها الإقتصادي ويجب الأ يزيد عن 40 عام .

-   الإصول غير محددة العمر مثل الشهرة فإن قانون جمعية المحاسبة الأمريكي الصادر في 1970 يقضي بمعالجتها كأصل غير قابل للإستهلاك طالما لم يظهر ما يشير إلى تخفيض قيمتها وتستهلك الإصول غير الملموسة على عمرها الإقتصادي المحدد أو 40 عام إيهما أقل .

-   يعتبر قسط الإهلاك مصروف يدخل ضمن التكاليف مقابل أن يكون حساب الأصل غير الملموس دائنًا بالقيمة .

الإهلاك غير العادي : - تحدث بعض الإحيان ظروف معينة تؤثر على عمر الأصل غير الملموس الإقتصادي ، يترتب عليه الإسراع أو التعجيل في تخفيض هذه الأصول ، ومثل هذه الحالة التخفيض في المنافع المقدرة لهذه الأصول يجب الإعتراف به كخسارة عن الفترة التي يظهر فيها التخفيض .

الإصـــــــول غير الملموســــــــــة

بيع الأصول غير ملموسة أو إستبدالها : - بعض هذه الإصول يمكن بيعها أو إستبدالها ، في مثل هذه الحالات تعالج بنفس طريقة معالجة الإصول الثابتة " تم شرحها في موضوع دورة إعداد محاسب مالي محترف "

المستندات والوثائق الفنية

حق الإختراع

هو حق إمتياز مضمون بمعرفة مكتب تسجيل براءات الإختراع وهو ما يمكن من لديه هذا الحق أن يتصرف فية بالبيع أو الإستخدام في الإنتاج بدون أي تدخل من الغير .



س : - كيف يتم حساب حق الإنتفاع ؟

يتم حساب حق الإنتفاع على أساس تكلفة الشراء مضافًا إليه أي مصاريف أخرى ترتبط بالشراء .



تحدد كل بلد الأجل القانوني لعمر هذا الأصل .

- التشريع في الولايات المتحدة يحدد خمسة عشر عاماً " 15 عام " .
- التشريع في إنجلترا يحدد خمسين عاماً " 50 عام " .

- ✓ يجب أن يستهلك حق الإختراع خلال العمر الإقتصادي المتوقع له وهي الفترة التي تستفيد منه المنشأة من هذا الإختراع .
- ✓ يمكن أن تكون مدة الإستهلاك أقل من الفترة المذكورة حسب التشريع لكل بلد وحسب التغيرات التكنولوجية التي يتعرض لها هذا الإختراع .

- **طريقة إثبات شراء حق الإختراع كالتالي : -**

1000 من حـ / حق الإختراع
1000 إلى حـ / النقدية بالبنك " الصندوق "

- **إهلاك حق الإختراع تثبت بالقيد التالي : -**

0000 من حـ / إهلاك حق الإختراع
0000 إلى حـ / حق الإختراع

الإصـــــــــول غـير الملموســــــــــــــة

قد يتعرض هذا الإختراع إلى بعض بعض الأضرار أو الإنتهاك من الغير وفي هذه الحالة يتم مثلاً رفع دعوى أو ما شابة ذلك دفعاً عن هذا الحق وعلية يترتب بعض المصروفات التي يجب أن تتحمل على حـ / حق الإختراع ويكون بالقيد التالي : -

من حـ / حق الإختراع
إلى حـ / النقدية " البنك "

هذه المبالغ التي صرفت لحماية حق الإختراع تضاف على ما تبقى من إجمالي حق الإختراع بعد خصم الإستهلاك السنوي للسنوات المنقضية ويقسم على عدد السنوات المتبقية من عمر هذا الإختراع ثم يحسب قسط الإهلاك السنوي لهذا الإصل .

حقوق الملكية الأدبية ...

هو حق يمتلكة بعض فئات معينة ويحمية القانون ، مثل المؤلفين والأدباء وبعض الأعمال الأخرى ، القانون في الولايات المتحدة حق الإنفراد بالنشر وإعادة النشر أو البيع أو بأي صورة أخرى .
أصل هذه السيطرة على هذا الحق لمدة 28 سنة والتحديد بمدة مماثلة ولكن طرأ على هذه القوانين بعض التغيير عام 1978 وأصبح لصاحب الحق فترة قانونية مدتها 50 سنة

لا تختلف طريقة معالجتها عن الطريقة السابقة

العلامات والأسماء التجارية ...

هي عبارة عن رموز وأسماء تدل على منتج معين أو طريقة محددة للصناعة أو الإنتاج ، تحمي القوانين في البلد المنتج هذه الرموز ويمكن للمنشأة شراء هذه الرموز من صاحبة .
- القانون في الولايات المتحدة الأمريكية يقدر مدة إستعمالها عشون عاماً " 20 عام " ويجدد مدة مماثلة .

لا تختلف طريقة المعالجة المحاسبية للإثبات والإهلاك عن الطريقة السابقة ذكرها

حق الإمتياز

يشبة حق الإمتياز حق الإختراع وحق الملكية الأدبية في أن القانون يحمية المنشأة التي تملكة ولا يشابها أحد في إستغلال ما ينص علية عقد الإمتياز سواء كان إنتاج سلعة أو توزيع منتج .

لا تختلف طريقة المعالجة المحاسبية للإثبات والإهلاك عن الطريقة السابقة ذكرها

عقود الإنتفاع " الإيجار طويل الأجل "

غالباً ما يتم الإيجاء بعقود تنص على دفع الإيجار الشهري وفي هذه الحالة يعتبر الإيجار مصروف .
ولكن في أغلب الأحيان يتم عمل عقود إنتفاع لفترات طويلة وذلك لضمان عدم زيادة القيمة الإيجارية والبعد عن الأثار الإقتصادية كالتضخم .
تضمن أيضاً المؤسسة حرية التصرف في المكان المؤجر من تصليحات ... إلخ .
وفي هذه الحالة يتم فتح حساب " الممتلكات المؤجرة ويكون مدين بالقيمة الإيجارية المدفوعة مثلاً 30 عام .
ثم يتم إحتساب القيمة الإيجارية عى 30 عام لكل سنة ويجعل حساب الممتلكات المؤجرة دائن بالقيمة إلى أن تنتهي مدة العقد .

الإصــــــــول غير الملموســــــــــــة

في حال قامت الشركة بعمل بعض الإصلاحات على المكان المؤجر يتم إضافتها على حساب مصروفات الإيجار للفترة الباقية من العقد أو على مدة العقد أيهما أقل .

قيد إثبات قيمة العقد

من حـ / العقار المؤجر " الإيجار المدفوع مقدماً "

إلى حـ / النقدية " البنك "

حساب القيمة الإيجارية السنوية

من حـ / مصروفات الإيجار

إلى حـ / العقار المؤجر

ما هي النفقات الإيرادية المؤجلة ؟

هي المصاريف التي تنفق للحصول على خدمات تستفيد منها المؤسسة لأكثر من فترة مالية ، يتم تحميلها على عدة سنوات لكبرها في أغلب الأحيان ومن أمثلتها .....
مصروفات التأسيس ، مصروفات الأبحاث والتجارب بدء التشغيل " النشاط " .



ما هي مصروفات التأسيس ؟

هي مصروفات تنفق قبل بدء النشاط مثل مصاريف العقود والتراخيص ودراسات الجدوى .... إلخ وذلك لوجود الشخصية الإعتبارية للمنشأة .
بعد ذلك تحصل المنشأة على هذه الشخصية تقوم بصرف بعض المصاريف الإدارة العمومية ويجب أن نفرق بين
- المصاريف التي ترتبط بالإصول بأي طريقة كانت تحمل على حـ / الإصول ، أما الأخرى فتعتبر مصروفات التأسيس للمشروع يستفيد منها المشروع لفترات طويلة .

المصروفات الإيرادية المؤجلة

مصروفات الأبحاث وتجارب بدء الإنتاج والتشغيل

تتحمل الشركة هذه المصروفات أو تكلفة هذه الأبحاث كما تتحمل أيضاً أجور المواد الأولية وبعض عناصر التكاليف غير المباشر الأخرى لفترات تجارب الإنتاج .



تعتبر هذه المصروفات **مصروفات إيرادية مؤجلة** لا يجب أن تحمل على نتائج أعمال السنة الأولى ، وهي ضمن الإصول غير الملموسة تستهلك على سنوات الإستفادة من هذه الأبحاث .

الإصـــــــول غـير الملموســــــــــــة

الشهرة



ما هي الشهرة ؟

هي عبارة عن سمعة المنشأة التي تكتسبها نتيجة قدرتها على الحصول على أرباح تزيد عن معدل الأرباح العادية التي يمكن أن تربحها شركة أخرى في نفس مجال هذه الشركة .



كيف تحقق الشركة هذه الشهرة ؟

تتحق بعدة عوامل منها : -
- الإدارة الناجحة .
- ثقة العملاء ووجود البضاعة .
- الخدمة السريعة .
- الكفاءة الفنية والإدارية .
- العلاقة الجيدة مع طاقم العمل .
- الموقع الإستراتيجي .... إلخ من العوامل التي تجعل الشركة تحقق الشهرة في مجال عملها .



كيف يتم تحديد الشهرة ؟

يتم تحديد الشهرة على أساس تقسيم الشركة لأغراض الشراء والبيع وهي زيادة سعر البيع عن قيمة الصافية ، هذا الحساب يظهر ضمن الإصول غير الملوسة " الشهرة " في حساب مستقل ، بمعنى أن سعر البيع يزيد عن سعر إصول الشركة بسبب بعض العوامل السابق ذكرها ، أو زيادة الربح في المستقبل .



خصائص الشهرة ؟

- الشهرة أصل من الإصول الملموسة ، يستهلك على عدد السنوات أو تخفيض من حقوق الملكية (رأس المال + الإحتياطي +الأرباح المرحلة)
- لا تساهم في تخفيض الإيراد كالإصول لاثابتة .



لا يجب أن تخفض الشهره أو المصروفات التي تحافظ على بقائها من إيرادات المنشأة وذلك لأن عمر المنشأه غير محدد .

- معالجة إهلاك الشهرة تختلف عن معالجة الإصول الثابتة وذلك لأن عمرها الإنتاجي غير محدد وغير معروف كما في الإصول الثابتة ولكن عمرها هو فترة الإستفادة منها كما تمثل الشهرة عادة فوائد مستقبلية .

الحد الأقصى للإستفادة من الشهرة 40 عاماً ما لم تظهر عوامل معينة تقل من قيمة الشهرة فيجب تخفيضها في السنة التي حدثت فيها هذه العوامل .

الإصـــــــول غـير الملموســـــــــــة



كيف يتم تقدير قيمة الشهرة ؟

تسجل الشهرة في الدفاتر في حالة الشراء فقط ولا تضاف إليها زيادة لتطويرها ، أي شراء منشأة أو جزء منها يزيد عن القيمة العادلة لصافي أصول المنشأة المشتراه .



قيمة الشهرة ÷ عدد سنوات الإهلاك

قيد الإهلاك

من حـ / إهلاك الشهرة " مصروف "

إلى حـ / الشهرة

طرق عدة في تقدير الشهرة .

* تقويم المنشأة على أساس منهج سعر الخصم والتدفقات النقدية .
* تقدير الدخل المستقبلي لها .
* على أساس رسملة الزيادة عن متوسط الدخل العادي .
* تقويم الشهرة على أساس القيمة الحالية لمتوسط الزيادة في الإنتاج .

طريقة إثبات الشهرة في الدفاتر وإهلاكها .

تظهر الشهرة في الدفاتر بسعر الشراء عند دفع ثمن شرائها ، في شركاء الأشخاص .

عادة تقدر قيمة الشهرة بدخول شريك جديد أو إنفصال أحد الشركاء .



- يرى البعض أن الشهر لا تتناقص بمعضي المدة ولا بالإستعمال كما هو الحال في الإصول الثابتة ، ومن هذا المنطلق لا يجوز إهلاكها طالما أن المنشأة مستمرة في النشاط وتحقيق العائد غير العادي ومن الأرباح ، وخاصة إذا كانت الشهرة ناتجة عن إعادة تقويم أصول وخصوم المنشأة ولم يدفع مقابلها ثمناً محدداً .
- يرى البعض الأخر أن الشهرة زيادة في الأرباح المستقبلية ويرون أيضاً أنها عرضة للتقلبات ومن هذا المنطق يجب إهلاكها وتخفيض قيمتها خلال السنوات التي يتحقق فيها زيادة غير عادية في الأرباح

الخاتمة

وفي الختام أتمنى لك أخي أتمنى لكي أختي دوام التوفيق وأرجو ان أكون قد وفقت في سرد المعلومات الكافية لتصبح محاسب مالي محترف ، كما أرجو من كل من يقرأ هذه المادة ويجد بها أي أخطاء محاسبية أو إملائية أخباري حتى أقوم بالتصحيح " رحم الله امرءا أهدى إلي عيوبي" وأن يدعوا لوالدي بالرحمة ولي ولإسرتي وللمسلمين بالهداية والمغفرة من الله وأن يحشرنا ربنا مع حبيبنا محمد صلى الله علية وسلم

وائـــل مـــــــــراد

هاتف رقم 0096597484057
Elmosaly7@gmail.com

المراجع

1 - المحاسبة الخاصة ، للدكتور محمد عبدالملك فخرا و الدكتور وليد سعود سلطان .
2 - المحاسبة المالية ، للدختور عبدالباسط رضوان وآخرون .

